



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Уламжлалт анагаах ухааны нэгдсэн эмнэлгийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/06/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Чингис хот

2024 он

Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар

Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан

Утас 91119424 Цахим хаяг: Enkh-amgalang@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Стандарт дүгнэлт аудит
ХХК Аудитор: Б.Наранцэцэг

Утас: 99569960 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.23 № 173
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН УЛАМЖЛАЛТ
АНАГААХ УХААНЫ НЭГДСЭН
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.МӨНХЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Уламжлалт анагаах ухааны нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хэнтий аймгийн Уламжлалт анагаах ухааны нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 23,997.8 мянган төгрөг, бараа материал 127,767.8 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 1,090,090.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 10,190.2 мянган төгрөг байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,145,439.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагааны орлогоос 78,428.5 мянган төгрөгийг бүрдүүлэн, урсгал үйл ажиллагаанд 1,252,146.9 мянган төгрөг зарцуулан, 23,997.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр 1,500.0 мянган төгрөгийн брошур нөөцлөн худалдан авч, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

232420200

Бусад асуудлын хэсэг

Хэнтий аймгийн Уламжлалт анагаах ухааны нэгдсэн эмнэлэг нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 бүлэг зорилтын хүрээнд 53 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 94.3 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	226,016,121.59	291,462,122.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	52,276,650.02	23,997,845.94
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	52,276,650.02	23,997,845.94
3121	Төгрөг	52,276,650.02	23,997,845.94
31211	Төрийн сангийн харилцах	52,276,650.02	23,997,845.94
33	АВЛАГА	-	139,696,500.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		139,696,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	173,739,471.57	127,767,776.59
351	Түүхий эд материал	107,055,282.57	80,450,296.59
35110	Тусгай зориулалттай материал	962,673.00	962,673.00
35130	Эм боох материал	106,092,609.57	79,487,623.59
354	Хангамжийн материал	66,684,189.00	47,317,480.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	195,000.00
35420	Аж ахуйн материал	58,113,389.00	40,820,680.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,010,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,250,000.00	491,400.00
35460	Хүнсний материал	4,306,800.00	5,810,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,004,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,145,346,611.02	1,090,090,807.77
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,145,346,611.02	1,090,090,807.77
392	Биет хөрөнгө	1,061,204,944.33	1,006,949,141.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	873,948,368.00	873,948,368.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,995,689.59)	(77,392,944.79)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	54,530,664.00	37,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,210,663.92)	(11,369,999.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,963,425.79	170,449,725.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(152,163,668.22)	(87,304,467.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	136,644,116.92	152,024,116.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,494,618.73)	(75,846,050.49)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	63,559,028.22	63,719,028.22
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,554,478.14)	(40,157,094.86)
39217	Ном	978,460.00	978,460.00
393	Биет бус хөрөнгө	84,141,666.69	83,141,666.73
39301	Програм хангамж	6,342,000.00	6,342,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,925,333.31)	(2,925,333.27)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	79,725,000.00	79,725,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,371,362,732.61	1,381,552,930.30
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,371,362,732.61	1,381,552,930.36
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,371,362,732.61	1,381,552,930.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	779,850,162.50	779,850,162.50
51101	Өмч: - төрийн	779,850,162.50	779,850,162.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	305,819,509.98	320,819,280.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	194,819,171.52	310,629,083.24
51220	Тайланг үеийн үр дүн	111,000,338.46	10,190,197.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	285,693,060.13	280,883,487.35
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,371,362,732.61	1,381,552,930.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Давсны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,138,600,973.87	1,363,564,650.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	105,223,798.87	-
110	Орлогын албан татвар	105,223,798.87	-
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	105,223,798.87	-
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	105,223,798.87	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48,334,935.00	78,428,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,334,935.00	78,428,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,334,935.00	78,428,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,334,935.00	78,428,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	985,042,240.00	1,285,136,150.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	985,042,240.00	1,285,136,150.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	985,042,240.00	1,285,136,150.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,027,600,635.41	1,353,374,452.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,027,600,635.41	1,353,374,452.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,018,440,532.41	1,349,334,452.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	495,814,543.19	696,653,610.84
210101	Үндсэн цалин	300,963,595.66	359,581,088.51
210102	Нэмэгдэл	138,687,666.92	251,446,128.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,438,642.21	51,366,585.77
210104	Урамшуулал	30,724,638.40	34,259,808.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,060,574.74	84,484,583.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,084,164.47	57,461,019.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,407,549.17	6,731,243.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,505,919.28	5,264,351.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	823,864.11	1,307,497.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,239,077.71	13,720,472.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,710,790.00	102,264,829.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,883,166.00	27,770,781.35
210302	Түлш, халаалт	57,946,556.00	57,398,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,881,068.00	17,095,168.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,555,609.40	75,388,802.00
210401	Бичиг хэрэг	5,957,600.00	6,066,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,800,000.00	4,758,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,586,600.00	3,388,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,135,970.00	6,745,490.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,075,439.40	54,430,262.00
2105	Нормативт зардал	198,346,066.67	233,754,798.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	116,946,731.67	127,072,853.98
210502	Хоол, хүнс	81,399,335.00	106,681,945.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	53,477,910.00	39,889,220.00
210604	Урсгал засвар	53,477,910.00	39,889,220.00
2107	Томилолт, зочны зардал	9,980,000.00	10,856,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,980,000.00	10,856,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,384,920.00	842,704.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,659,050.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	124,600.00	640,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	360,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,270.00	89,504.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	122,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	80,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,110,118.41	105,199,903.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	10,614,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	64,110,118.41	94,585,803.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,160,103.00	4,040,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,160,103.00	4,040,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,160,103.00	4,040,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	111,000,338.46	10,190,197.27
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	111,000,338.46	10,190,197.27

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,190,947,669.00	1,223,868,150.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48,334,935.00	78,428,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,334,935.00	78,428,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,334,935.00	78,428,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	43,334,935.00	78,428,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	1,142,612,734.00	1,145,439,650.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,142,612,734.00	1,145,439,650.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,142,612,734.00	1,145,439,650.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,042,405,734.13	1,212,816,954.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,042,405,734.13	1,212,816,954.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,033,245,631.13	1,208,776,954.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	495,814,543.19	696,653,610.74
210101	Үндсэн цалин	300,963,595.66	359,581,088.51
210102	Нэмэгдэл	138,687,666.92	251,446,128.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,438,642.21	51,366,585.77
210104	Урамшуулал	30,724,638.40	34,259,808.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,060,574.74	84,484,583.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,084,164.47	57,461,016.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,407,549.17	6,731,243.02
210203	ҮОМШО-ний даатгал	3,505,919.28	5,264,354.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	823,864.11	1,307,497.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,239,077.71	13,720,472.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	85,710,790.00	102,264,829.35
210301	Гэрэл, шахилгаан	13,883,166.00	27,770,781.35
210302	Түлш, халаалт	57,946,556.00	57,398,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	13,881,068.00	17,095,168.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,775,699.00	34,135,990.00
210401	Бичиг хэрэг	6,126,100.00	6,261,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,170,000.00	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,520,600.00	3,388,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,846,740.00	6,578,540.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,112,259.00	14,908,000.00
2105	Нормативт зардал	239,629,401.20	225,217,813.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	140,671,911.80	101,603,268.00
210502	Хоол, хүнс	91,003,489.40	108,076,145.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,954,000.00	15,538,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	86,765,193.00	30,211,320.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,300,000.00	
210604	Урсгал засвар	63,465,193.00	30,211,320.00
2107	Томилолт, зочны зардал	10,400,000.00	10,856,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,400,000.00	10,856,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,089,430.00	842,704.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,576,160.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		640,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	360,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,270.00	89,504.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	80,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	24,110,103.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	24,110,103.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,160,103.00	4,040,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,160,103.00	4,040,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,160,103.00	4,040,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	148,541,934.87	11,051,195.92
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	100,686,840.00	39,330,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	100,686,840.00	39,330,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	100,686,840.00	39,330,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	100,686,840.00	39,330,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(100,686,840.00)	(39,330,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	47,855,094.87	(28,278,804.08)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,421,555.15	52,276,650.02
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	52,276,650.02	23,997,845.94

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	194,819,171.52	1,260,362,394.15
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	194,819,171.52	1,260,362,394.15
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	111,000,338.94	111,000,338.94
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	305,819,510.46	1,371,362,733.09
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	305,819,510.46	1,371,362,733.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	305,819,510.46	1,371,362,733.09
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	10,190,197.27	10,190,197.27
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	779,850,162.50	285,693,060.13	316,009,707.73	1,381,552,930.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,299,422,200.00	1,252,146,954.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,299,422,200.00	1,252,146,954.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,283,797,400.00	1,248,106,954.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	694,008,100.00	696,653,610.74
210101	Үндсэн цалин	275,930,300.00	359,581,088.51
210102	Нэмэгдэл	305,000,000.00	251,446,128.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,200,000.00	51,366,585.77
210104	Урамшуулал	49,877,800.00	34,259,808.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	86,751,100.00	84,484,583.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,990,700.00	57,461,016.95
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,940,100.00	6,731,243.02
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,552,100.00	5,264,354.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,388,000.00	1,307,497.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,880,200.00	13,720,472.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	98,197,900.00	102,264,829.35
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,782,300.00	27,770,781.35
210302	Түлш, халаалт	59,712,800.00	57,398,880.00
210303	Цэвэр, бохир ус	16,702,800.00	17,095,168.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,008,900.00	34,295,990.00
210401	Бичиг хэрэг	11,431,000.00	6,261,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,497,600.00	3,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,412,000.00	3,388,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,728,300.00	6,578,540.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,940,000.00	15,068,000.00
2105	Нормативт зардал	230,754,100.00	225,217,813.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	107,753,700.00	101,603,268.00
210502	Хоол, хүнс	104,620,400.00	108,076,145.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,380,000.00	15,538,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,300,000.00	44,801,320.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,800,000.00	12,590,000.00
210604	Урсгал засвар	36,500,000.00	32,211,320.00
2107	Томилдолт, зочны зардал	14,684,000.00	10,856,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,684,000.00	10,856,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,094,000.00	842,704.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	640,000.00	640,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	900,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,000.00	89,504.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	120,000.00	80,200.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	240,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,999,300.00	48,690,103.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,999,300.00	48,690,103.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,624,800.00	4,040,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,624,800.00	4,040,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,624,800.00	4,040,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,299,422,200.00	1,223,868,150.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,188,040,500.00	1,145,439,650.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,188,040,500.00	1,145,439,650.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	111,381,700.00	78,428,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	111,381,700.00	78,428,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		52,276,650.02
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		23,997,845.94

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1,500.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 1 албан шаардлага өгснийг аудитын тайлангийн 4.5-т тусгасан болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Материал нөөцөлсөн	1	1,500.0			1	1,500.0						
Дүн	1	1,500.0				1,500.0						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 дугаар сарын 23

Дугаар 52-

Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Уламжлалт анагаах ухааны Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр 1500.0 мянган төгрөгийн брошур нөөцлөн худалдан авч, төсвийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан байна.

Энэ нь төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1-д "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно.", 15.1.6-д "нөөцлөх шаардлагатай бараа материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа материал бэлтгэх, нөөцлөх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл, зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Их хэмжээгээр бараа материал нөөцлөн бэлтгэдэг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Уламжлалт анагаах ухааны нэгдсэн эмнэлгийн дарга Б.Мөнхцэцэг, нягтлан бодогч Е.Чимэгчулуун нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ"
ХХК-ИЙН АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Б.НАРАНЦЭЦЭГ

2317144297
СЮА0045 9074082

202402157